

18 straipsnis PENSIJOS

Bendras komentaras

Šiame straipsnyje įtvirtinamos pensijų ir kitų panašių mokėjimų, kuriuos vienos susitariančiosios valstybės rezidentas gauna iš kitos susitariančiosios valstybės, apmokestinimo teisių tarp tų valstybių paskirstymo taisyklės, tačiau nenustato, kaip tos pajamos turi būti apmokestinamos. Tuo tarpu susitariančioji valstybė, kuriai pagal sutarties nuostatas tenka teisė apmokestinti pensijas ir kitus panašius mokėjimus, šias pajamas apmokestina vadovaudamasi savo vidaus teisės aktais.

Pagal Sutartis su kai kuriomis valstybėmis šis straipsnis taikomas ne tik pensijoms ar kitiems panašioms mokėjimams, bet ir kitoms su praeityje dirbtu darbu nesusijusioms išmokoms, tokioms kaip rentos, alimentai ir pan.

Atsižvelgiant į 19 straipsnio 2 dalies nuostatas, pensijos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami Susitariančiosios Valstybės rezidentui už praeityje dirbtą samdomąjį darbą, apmokestinami tik toje Valstybėje.

Komentaras

Šio straipsnio nuostatos taikomos pensijoms (išskyrus pagal 19 straipsnį apmokestinamas pensijas, mokamas už tarnybą valstybei) ir kitiems panašioms atlyginimams (pvz., našlių bei našlaičių pensijoms, įvairioms pašalpoms ir pan.), kuriuos fizinis asmuo - vienos Susitariančiosios valstybės (Lietuvos arba kitos užsienio valstybės) rezidentas gauna iš kitos Susitariančiosios valstybės už praeityje toje kitoje valstybėje dirbtą samdomą darbą.

Teisę apmokestinti pensijas ir kitus panašius atlyginimus, kuriuos vienos Susitariančiosios valstybės rezidentas gauna iš kitos Susitariančiosios valstybės, turi tik ta valstybė, kurios rezidentas gauna pensiją ar kitą panašų atlyginimą.

Pensijos, kurias iš Susitariančiosios valstybės gauna nuolatinis Lietuvos gyventojas, apmokestinamos pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas.

Pavyzdys

Lietuvos rezidentas kas mėnesį gauna 2500 Lt pensiją iš Prancūzijos už praeityje Prancūzijoje dirbtą samdomą darbą. Remiantis straipsniu, tokia pensija apmokestinama tik rezidavimo šalyje, tai yra – Lietuvoje. Tokios Lietuvos rezidento pajamos apmokestinamos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nustatyta tvarka.

Pagal šio straipsnio nuostatas apmokestinamos tik tos pensijos, kurios mokamos už praeityje dirbtą samdomą darbą, todėl, pavyzdžiui, straipsnio nuostatos netaikomos pensijoms, kurios mokamos už praeityje vykdytą individualią veiklą. Be to, pensijoms priskiriami ne tik tiesioginiai mokėjimai pačiam buvusiam darbuotojui, bet ir už to darbuotojo dirbtą darbą mokamos pensijos su juo susijusiems asmenims (pavyzdžiui, sutuoktiniams ar vaikams). Sutarčių straipsnis taikomas ne tik iš valstybinių, bet ir iš privačių pensijų fondų mokamoms pensijoms.

Pagal šį straipsnį, mokėjimai apima ne tik periodines išmokas, bet ir anuitetus, kitas vienkartinės išmokas.

Pensijos ir kitos panašios išmokos, kurioms netaikomas šis straipsnis, turi būti apmokestinamos atsižvelgiant arba į Sutarčių 19 straipsnio ((Valstybės tarnyba), jei tai iš atitinkamų valstybinių fondų mokamos pensijos už valstybės tarnybą), arba į Sutarčių 21 straipsnio (Kitos pajamos) nuostatas.

18 STRAIPSNIO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Pensijos“ nuostatų komentaras
<p>Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Estija (taikoma iki 2006-01-01), Estija (taikoma po 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Ispanija, Italija, Korėja, Kroatija, Latvija, Moldova, Portugalija, Prancūzija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Šveicarija, Uzbekistanas, Vokietija</p>	<p>Žiūrėti bendrą 18 straipsnio (Pensijos) komentara.</p>
<p>Airija, Jungtinė Karalystė, Norvegija, Turkija, Ukraina</p>	<p>Sutarčių 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>Atsižvelgiant į 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatas, pensijos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami Susitariančiosios Valstybės rezidentui už praityje dirbtą samdomą darbą, ir tokiam rezidentui mokama bet kokia renta apmokestinami tik toje Valstybėje.</p> <p>Sutarčių 18 straipsnio 1 paragrafe atskirai išskiriama ir renta, kaip viena iš išmokų rūšių.</p> <p>Teisę apmokestinti vienos Susitariančiosios valstybės rezidento iš kitos valstybės gaunamą bet kokią rentą taip pat turi tik tokios rentos gavėjo rezidavimo vietos valstybė.</p> <p>Pavyzdžiui, pagal Sutarties su Turkija 18 straipsnio nuostatas, teisę apmokestinti Lietuvos rezidento rentą, gautą iš Turkijos valstybinio fondo, suteikta tik Lietuvai, kuri apmokestins ją pagal vidaus mokesčių įstatymus.</p> <p>Sutarčių 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Terminas „renta“ - tai nustatyto dydžio suma, mokama fiziniam asmeniui periodiškai nustatytu laiku visą jo gyvenimą arba apibrėžtu ar nustatomu laikotarpiu pagal įsipareigojimą mokėti tokias išmokas, atsilyginant už adekvačią ir visiškai pinigais ar kita tokios vertės forma įmokėtą sumą.</p> <p>Šios Sutartys turi ir papildomą 2 paragrafą, kuriame pateikiamas rentos apibrėžimas.</p>
<p>Belgija</p>	<p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Tačiau pensijos ir kitos pašalpos (periodiškos ar neperiodiškos), mokamos pagal Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymus, gali būti apmokestinamos toje Valstybėje. Ši nuostata taip pat taikoma pensijoms ir pašalpoms, mokamoms pagal Susitariančiosios Valstybės sudarytą visuomeninę socialinės rūpybos programą.</p> <p>Pensijos ir kitos šalpos, mokamos periodiškai ar kaip vienkartinės išmokos pagal Susitariančiosios valstybės socialinės apsaugos įstatymus arba pagal sudarytą visuomeninę socialinės rūpybos programą, gali būti apmokestinamos ne tik išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje, bet ir tokias išmokas išmokančiojoje susitariančiojoje valstybėje.</p>
<p>Bulgarija</p>	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p>

	<p>Atsižvelgiant į 19 straipsnio 2 dalies nuostatas, pensijos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami Susitariančiosios Valstybės rezidentui už praityje dirbtą samdomąjį darbą, taip pat anuitetai apmokestinami tik toje Valstybėje.</p> <p>1 paragrafas atitinka bendrąjį 18 straipsnio (Pensijos) komentarą, tačiau 1 paragrafe atskirai išskiriamas ir anuitetas, kaip viena iš išmokų rūšių, kurią apmokestinti gali tik ta Susitariančioji valstybė, kurios rezidentas gauna anuitetą.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 1 dalies ir 19 straipsnio 2 dalies nuostatų, pensijos ir kitos panašios išmokos, mokamos pagal vienos Susitariančiosios Valstybės socialinio draudimo sistemą, apmokestinamos tik toje Valstybėje.</p> <p>Jei pensijos ir kitos panašios išmokos, mokamos pagal Susitariančiosios valstybės socialinio draudimo sistemą, tai jos apmokestinamos <u>tik</u> išmokas išmokančiojoje valstybėje.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Sąvoka „anuitetas“ – tai nustatyto dydžio suma, mokama periodiškai nustatytu laiku per gyvenimą arba per apibrėžtą ar nustatomą laikotarpį pagal įsipareigojimą mokėti tokias išmokas, atsilyginant už adekvačią ir visiškai pinigais ar kita tokios vertės forma įmokėtą sumą.</p> <p>3 paragrafe pateikiamas anuiteto apibrėžimas.</p>
Čekija, Islandija, Kinija, Lenkija	<p>Sutarčių 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas ir į 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatas, išmokamos pensijos ir kitos pašalpos, mokamos periodiškai ar kaip vienkartinės kompensacijos, kurias užtikrina Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymai ar kokia nors Susitariančiojoje Valstybėje sudaryta visuomeninė socialinės rūpybos programa, apmokestinamos tik toje Valstybėje.</p> <p>Neatsižvelgiant į tai, kurios valstybės rezidentu yra atitinkamas išmokas gaunantis asmuo, pensijos ir kitos pašalpos (periodiškos ar vienkartinės), mokamos pagal vienos iš valstybių socialinės apsaugos įstatymus ar pagal sudarytą visuomeninę socialinės rūpybos programą, gali būti apmokestinamos <u>tik</u> tokias išmokas išmokančiojoje valstybėje.</p>
Danija	<p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 3 paragrafų nuostatas ir remiantis 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatomis, mokamos pensijos ir kitos pašalpos, mokamos periodiškai ar kaip vienkartinės kompensacijos, kurias užtikrina sutartį sudarančios šalies socialinės apsaugos įstatymai ar kokia nors sutartį sudarančioje šalyje sudaryta visuomeninė socialinės rūpybos programa, apmokestinamos tik toje šalyje.</p> <p>Neatsižvelgiant į tai, kurios valstybės rezidentu yra atitinkamas išmokas gaunantis asmuo, pensijos ir kitos pašalpos (periodiškos ar vienkartinės), mokamos pagal vienos iš valstybių socialinės apsaugos įstatymus ar pagal sudarytą visuomeninę socialinės rūpybos programą, gali būti apmokestinamos <u>tik</u> tokias išmokas išmokančiojoje valstybėje.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas, jeigu individas, kuris</p>

	<p>buvo sutartį sudarančios šalies rezidentas, tapo kitos sutartį sudarančios šalies rezidentu, pensijos, rentos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami tokiam individui ir susidarę pirma paminėtoje šalyje, gali būti toje šalyje apmokestinami pagal tos šalies įstatymus, bet toks mokestis negali viršyti 15 procentų bendros mokėjimų sumos. Šio paragrafo nuostatos tokiam individui netaikomos, jeigu jis yra asmuo be pilietybės arba yra kitos sutartį sudarančios šalies pilietis, nebūdamas tuo pačiu metu pirma paminėtos šalies piliečiu.</p> <p>Sutarties 3 paragrafe pateikiama 18 straipsnio 1 dalies išimtis, t.y. jei asmuo, kuris buvo vienos valstybės rezidentas, tampa kitos valstybės rezidentu, tai jam mokamos pensijos, rentos ir kiti panašūs atlyginimai, neatsižvelgiant į apmokestinimo laikotarpį esančią rezidavimo valstybę, gali būti apmokestinami ir pagal ankstesnės rezidavimo valstybės įstatymus, tačiau toks mokestis negali viršyti 15 procentų bendros mokėjimų sumos.</p> <p>Įsidėmėtina, kad 3 paragrafo nuostatos tokiam asmeniui netaikomos, jei jis yra asmuo be pilietybės arba tik dabartinio rezidavimo šalies pilietis, tuo pačiu nebūdamas tos valstybės piliečiu, kurioje jis anksčiau rezidavo.</p> <p>Tuo atveju, kai ankstesnio rezidavimo valstybę apmokestina šiame straipsnyje nurodytas pajamas, kita susitariančioji valstybė, t.y. dabartinio rezidavimo valstybė, apmokestindama tas pačias pajamas, privalo užtikrinti dvigubo jų apmokestinimo panaikinimą.</p>
Izraelis	<p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 1 dalies nuostatų ir laikantis 19 straipsnio 2 dalies nuostatų, pensijos ir kitos pagal Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymus mokamos periodinės arba vienkartinės išmokos apmokestinamos tik toje Valstybėje.</p> <p>Neatsižvelgiant į tai, kurios valstybės rezidentu yra atitinkamas išmokas gaunantis asmuo, pensijos ir kitos išmokos (periodiškos ar vienkartinės), mokamos pagal vienos iš valstybių socialinės apsaugos įstatymus, gali būti apmokestinamos <u>tik</u> tokias išmokas išmokančioje valstybėje.</p>
JAV	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>Atsižvelgiant į 19 straipsnio (Valstybinė tarnyba) nuostatas, pensijos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami periodiškai ar kaip vienkartinė suma, kuriuos už praityje dirbtą samdomą darbą gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, apmokestinami tik toje Valstybėje, tačiau bet kokios tokios pensijos ar atlyginimo suma, kuri būtų atimta iš apmokestinamųjų pajamų kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu gavėjas būtų jos rezidentas, atleidžiama nuo mokesčio pirma minėtoje Valstybėje.</p> <p>Susitariančios valstybės rezidentui už praityje dirbtą samdomą darbą mokamos pensijos ir kiti panašūs atlyginimai, mokami periodiškai ar kaip vienkartinė suma, tik išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje. Tačiau, nors išimtinė teisė apmokestinti nurodytas išmokas suteikiama rezidavimo valstybei, bet ši valstybė negali apmokestinti didesnės dalies tokių išmokų, nei jos būtų apmokestinamos kitoje tokias išmokas išmokančioje Susitariančiojoje valstybėje, jei išmokų gavėjas būtų šios valstybės rezidentas.</p> <p>Todėl, pavyzdžiui, JAV reziduojančio Lietuvos piliečio už praityje</p>

Lietuvoje dirbtą samdomą darbą iš Lietuvos valstybinių fondų gaunama pensija JAV nebūtų apmokestinama, kadangi, remiantis Lietuvos įstatymais, tokios pensijos yra priskiriamos prie neapmokestinamųjų pajamų.

Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:

Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas, išmokos, kurias moka Susitariančioji Valstybė pagal tos Valstybės socialinio draudimo ar panašių įstatymų nuostatas kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui ar Jungtinių Valstijų piliečiui, apmokestinamos tik pirma minėtoje Valstybėje.

Įtvirtinama 1 paragrafo nuostatų išimtis: išmokos, mokamos pagal vienos iš valstybių socialinio draudimo ar panašius įstatymus, apmokestinamos tik tokias išmokas išmokančioje Susitariančioje valstybėje, neatsižvelgiant į tai, kurios Susitariančiosios valstybės rezidentui jos mokamos.

Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:

Rentos, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, apmokestinamos tik toje Valstybėje. Šiame paragrafe vartojama sąvoka “rentos” reiškia periodiškai nustatytu laiku per apibrėžtą metų skaičių mokamą nustatyto dydžio sumą (bet ne pensiją), kurią buvo įsipareigota mokėti mainais kaip adekvačią ir visišką kompensaciją (bet ne teikiant paslaugas).

3 paragrafe nurodoma, kad rentos apmokestinamos tik rentos gavėjo rezidavimo valstybėje ir pateikiamas rentos apibrėžimas.

Sutarties 18 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:

Alimentai, kurie atskaitomi skaičiuojant apmokestinamąsias pajamas Susitariančiojoje Valstybėje ir kuriuos tos Valstybės rezidentas moka kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinami tik toje kitoje Valstybėje. Šiame paragrafe sąvoka “alimentai” reiškia periodines išmokas, mokamas pagal raštišką skyrybų susitarimą arba pagal skyrybų, atskiro išlaikymo ar privalomos paramos nuosprendį, kai šios išmokos apmokestinamos gavėjo rankose pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentas jis yra.

4 paragrafe įtvirtinamas alimentų apmokestinimo principas - alimentai, kurie atskaitomi apskaičiuojant apmokestinamąsias pajamas išmokančioje Susitariančiojoje valstybėje ir mokami kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, apmokestinami tik išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje, pagal tos susitariančiosios valstybės vidaus įstatymus. Alimentai – tai tokios periodinės išmokos, kurios pagal raštišką skyrybų susitarimą arba skyrybų, atskiro išlaikymo ar privalomos paramos nuosprendį atskaitomos iš alimentų mokėtojo apmokestinamųjų pajamų ir apmokestinamos alimentų gavėjo Susitariančiojoje valstybėje pagal tos valstybės vidaus teisės aktų nuostatus.

Sutarties 18 straipsnio 5 paragrafe nustatyta:

4 paragrafe nepaminėtos periodinės išmokos, kurios skirtos

	<p>nepilnamečio vaiko išlaikymui pagal raštišką skyrybų susitarimą arba pagal skyrybų, atskiro išlaikymo ar privalomos paramos nuosprendį ir kurias Susitariančiosios Valstybės rezidentas moka kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, toje kitoje Valstybėje neapmokestinamos.</p> <p>Kitos nepilnamečio vaiko išlaikymui skirtos išmokos, kurių neapima 4 paragrafo nuostatos (t.y. tokios išmokos, kurios arba neatimamos iš išmokas mokančiojo apmokestinamųjų pajamų arba nėra apmokestinamos gavimo momentu), mokamos pagal</p> <ul style="list-style-type: none"> -raštišką skyrybų susitarimą arba -skyrybų, atskiro išlaikymo ar privalomos paramos nuosprendį, ir mokamos vienos Susitariančiosios valstybės rezidento kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, išmokas gaunančio rezidento valstybėje <i>neapmokestinamos</i>.
Kanada	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>Pensijos ir rentos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos toje kitoje Valstybėje, tačiau bet kokios tokios pensijos suma, kuri būtų atimta iš apmokestinamųjų pajamų pirma minėtoje Valstybėje, jeigu gavėjas būtų jos rezidentas, atleidžiama nuo mokesčio kitoje Valstybėje.</p> <p>Pensijos ir rentos, susidarančios vienoje Susitariančiojoje valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos ir išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje, tačiau su sąlyga, kad tokios pensijos suma, kuri būtų atimama iš apmokestinamųjų pajamų pensijas išmokančioje Susitariančiojoje valstybėje, turi būti atleidžiama nuo mokesčio ir išmokų gavėjo rezidavimo Susitariančiojoje valstybėje.</p> <p>Pavyzdžiui, jei Lietuvos rezidentas gauna pensiją iš Kanados, kuri yra apmokestinama Lietuvoje, tai iš tokių pensijų sumų turi būti atimama suma, kuri būtų neapmokestinama Kanadoje, jei asmuo būtų Kanados rezidentu. Jei, pavyzdžiui, Kanadoje tokia pensijų rūšis būtų neapmokestinama, ji neapmokestinama ir Lietuvoje.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Pensijos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, taip pat gali būti apmokestinamos toje Valstybėje, kurioje jos susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymą. Tačiau periodišku pensinių mokėjimų (bet ne socialinio draudimo išmoku) atveju taip imamas mokestis negali viršyti mažesniosios iš:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 15 procentų bendros mokėjimo sumos ir b) tarifu nustatytos mokesčio sumos, kurią mokėjimo gavėjas kitu atveju privalėtų mokėti už metus nuo visos periodišku pensinių mokėjimų sumos, kurią jis gavo tais metais, jeigu jis būtų rezidentas tos Susitariančiosios Valstybės, kurioje mokėjimas susidarė. <p>2 paragrafe įtvirtinama nuostata, kad pensijos, mokamos kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos ir toje susitariančioje valstybėje, kurioje šios pensijos susidaro, tačiau tokiu atveju mokamas mokestis negali viršyti <u>mažesniosios iš:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 15 procentų bendros mokėjimo sumos ir - tarifu nustatytos mokesčio sumos, kurią pensijos gavėjas turėtų

mokėti už metus nuo visos išmokėtos pensijos sumos, jei jis būtų rezidentas tos valstybės, kurioje mokėjimas susidarė.

Pavyzdžiui, pensijos, kurias iš Kanados gauna Lietuvos rezidentas, apmokestinamos pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas, bet jos gali būti apmokestinamos ir Kanadoje, jeigu tai numato jos vidaus mokesčių įstatymai, tačiau tik taikant ne didesnę kaip 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, jei nustatoma, kad tokia suma būtų mažesnė už mokesčio sumą, kurią pensijos gavėjas mokėtų Kanadoje už metus nuo visos išmokėtos pensijos sumos.

Rezidavimo valstybė privalo užtikrinti atitinkamų išmokų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, kai jas apmokestina pirmumo teisę apmokestinti tas išmokas turinti kita Susitariančioji valstybė.

Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:

Rentos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, taip pat gali būti apmokestinamos toje Valstybėje, kurioje jos susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymą; bet taip imamas mokestis negali viršyti 10 procentų tos jų dalies, kuri apmokestinama toje Valstybėje. Tačiau šis apribojimas netaikomas vienkartiniam mokėjimams, susidarantiems perleidžiant rentos dalį, arba bet kokios rūšies mokėjimams pagal rentos kontraktą, kurio kaina, visa arba dalimis, buvo atimta skaičiuojant bet kokio kontraktą įsigijusio asmens pajamas.

3 paragrafe įtvirtinama, kad rentos, susidarančios vienoje iš Susitariančiųjų valstybių ir mokamos kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos rentos susidarymo Susitariančiojoje valstybėje pagal jos vidaus įstatymus, tačiau su sąlyga, kad mokesčio suma negali viršyti 10 proc. rentos sumos, kuri apmokestinama rentą išmokančiojoje Susitariančiojoje valstybėje.

Įsidėmėtina, kad toks apmokestinimo apribojimas netaikomas:

- vienkartiniam mokėjimams, kurie susidaro perleidžiant rentos dalį arba
- bet kokios rūšies mokėjimams pagal rentos kontraktą, kurio kaina, visa arba dalimis, buvo atimta skaičiuojant bet kokio kontraktą įsigijusio asmens pajamas.

Jei, pavyzdžiui, Lietuvos rezidentas iš Kanados gauna rentą, kuri pagal 3 paragrafo nuostatas apmokestinama Kanadoje, tai Lietuva, kuri pagal savo vidaus teisės aktus taip pat turi teisę apmokestinti rezidento gaunamą rentą, turėtų taikyti dvigubo apmokestinimo naikinimo procedūrą.

Sutarties 18 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:

Neatsižvelgiant į nieką šioje Sutartyje, alimentai ir kiti panašūs mokėjimai, susidarantys Susitariančiojoje Valstybėje ir mokami kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris turi ten mokėti už juos mokesčius, apmokestinami tik toje kitoje Valstybėje.

Pagal 4 paragrafo nuostatas, alimentai ir kiti panašūs mokėjimai, susidarantys vienoje Susitariančiojoje valstybėje ir mokami kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, kuris turi mokėti už juos mokesčius rezidavimo valstybėje, apmokestinami toje valstybėje, kurios rezidentas tokius mokėjimus gauna.

Kazachstanas	<p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Alimentai ir kitos panašios sumos (įskaitant išmokas vaiko išlaikymui), susidaranti Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje.</p> <p>2 paragrafe įtvirtinamas, alimentų ir kitų panašių išmokamų sumų (įskaitant išmokas vaiko išlaikymui) apmokestinimo principas – tokios išmokos, susidaranti vienoje Susitariančiojoje valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios valstybės rezidentui, apmokestinamos <u>tik</u> išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje.</p>
Liuksemburgas, Malta, Vengrija	<p>Sutarčių 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 1 dalies nuostatų, pensijos ir kitos pagal Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymus mokamos išmokos apmokestinamos tik toje Valstybėje.</p> <p>Neatsižvelgiant į tai, kurios valstybės rezidentu yra atitinkamas išmokas gaunantis asmuo, pensijos ir kitos išmokos (periodiškos ar vienkartinės), mokamos pagal vienos iš valstybių socialinės apsaugos vidaus įstatymus, gali būti apmokestinamos <u>tik</u> tokias išmokas išmakančiojoje valstybėje.</p>
Nyderlandai	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>Atsižvelgiant į 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatas, pensijos bei kiti panašūs atlyginimai, mokami Susitariančiosios Valstybės rezidentui už praityje dirbtą samdomą darbą, ir bet kokios rentos apmokestinami tik toje Valstybėje.</p> <p>1 paragrafas atitinka bendrąjį 18 straipsnio (Pensijos) komentarą, tačiau atkreipiame dėmesį, kad atskirai išskiriama ir renta, kaip viena iš išmokų rūšių.</p> <p>Teisę apmokestinti vienos Susitariančiosios valstybės rezidento iš kitos Susitariančiosios valstybės gaunamą bet kokią rentą taip pat turi tik tokios rentos gavėjo rezidavimo vietos valstybė.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Tačiau kai tokie atlyginimai nėra periodiški ir mokami kaip kompensacija už praityje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje dirbtą samdomą darbą arba kai vietoje teisės į rentą išmokama vienkartinė suma, šis atlyginimas ar ši vienkartinė suma gali būti apmokestinama toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje susidaro.</p> <p>2 paragrafe įtvirtinama 1 paragrafo išimtis: jei tokie atlyginimai</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>nėra periodiški</u> ir sumokami už praityje kitoje Susitariančiojoje valstybėje dirbtą samdomą darbą arba - kai vietoje teisės į rentą išmokama <u>vienkartinė suma</u>, <p>šis atlyginimas ar vienkartinė suma gali būti apmokestinama ir toje Susitariančiojoje valstybėje, kurioje tokios išmokos susidaro.</p> <p>Todėl, pavyzdžiui, Lietuvos rezidentas, Nyderlanduose vietoje teisės į rentą gavęs vienkartinę išmoką, gali būti apmokestinamas pagal Nyderlandų teisės aktuose nustatytus reikalavimus, o Lietuvoje jam bus pritaikytas dvigubo apmokestinimo naikinimas.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Bet kokia pensija ir panašios išmokos, mokamos remiantis Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymais kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinami pirma</p>

	<p>minėtoje Valstybėje.</p> <p>Pagal 3 paragrafo nuostatas, pensija ir panašios išmokos, mokamos remiantis Susitariančios valstybės socialinės apsaugos įstatymais kitos Susitariančios valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos ir išmokas išmokančioje valstybėje.</p> <p>Rezidavimo valstybė privalo užtikrinti atitinkamų išmokų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, kai jas apmokestina pirmumo teisę apmokestinti tas išmokas turinti kita Susitariančioji valstybė.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 4 paragrafe nustatyta: Sąvoka “renta” reiškia visą gyvenimą arba konkrečiu ar nustatytu laikotarpiu periodiškai mokamą nustatyto dydžio sumą, kurią buvo įsipareigota mokėti mainais kaip adekvačią ir visišką kompensaciją pinigais ar kita vertine forma.</p> <p>4 paragrafe pateikiamas rentos apibrėžimas.</p>
Rumunija	<p>Sutartyje pensijų apmokestinimo klausimas reglamentuotas 19 straipsnyje.</p> <p>Sutarties 19 straipsnio 1 paragrafe nustatyta: Atsižvelgiant į 20 straipsnio 2 dalies nuostatas, pensijos, anuitetai ir kiti panašūs atlyginimai mokami Susitariančiosios Valstybės rezidentui už praeityje dirbtą samdomąjį darbą, apmokestinami tik toje Valstybėje.</p> <p>1 paragrafas atitinka bendrąjį 18 straipsnio (Pensijos) komentarą, tačiau 1 paragrafe atskirai išskiriama ir renta, kaip viena iš išmokų rūšių, kurią apmokestinti gali tik ta Susitariančioji valstybė, kurios rezidentas gauna rentą.</p> <p>Sutarties 19 straipsnio 2 paragrafe nustatyta: Nepaisant 1 dalies nuostatų, pensijos ir kitos pagal Susitariančiosios Valstybės socialinės apsaugos įstatymus mokamos išmokos apmokestinamos tik toje Valstybėje.</p> <p>Jei pensijos ir kitos susijusios išmokos, mokamos pagal Susitariančios valstybės socialinės apsaugos įstatymus, tai jos apmokestinamos tik išmokas išmokančioje valstybėje.</p> <p>Sutarties 19 straipsnio 3 paragrafe nustatyta: Terminas „anuitetas“ – tai nustatyto dydžio suma, mokama fiziniam asmeniui periodiškai nustatytu laiku per jo gyvenimą arba per apibrėžtą ar nustatomą laikotarpį pagal įsipareigojimą mokėti tokias išmokas, atsilyginant už adekvačią ir visiškai pinigais ar kita tokios vertės forma įmokėtą sumą.</p> <p>3 paragrafe pateikiamas anuiteto apibrėžimas.</p>
Rusija	<p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta: Tačiau tokios pensijos ar kiti panašūs atlyginimai, kuriuos moka kita Susitariančioji Valstybė arba jos politinis padalinys ar vietos valdžia arba kurie mokami iš jų sukurtų fondų, apmokestinami tik toje Valstybėje.</p> <p>Nors pensijos ar kiti panašūs mokėjimai apmokestinami šių išmokų gavėjo valstybėje, tačiau jei gyventojui išmokamos pensijos ar panašūs mokėjimai, kuriuos išmoka</p> <ul style="list-style-type: none"> -kita Susitariančioji valstybė; -kitos susitariančiosios valstybės politinis padalinys; -kitos susitariančiosios valstybės vietos valdžia arba

	<p>- pensijos ir mokėjimai mokami iš jų sukurtų fondų, apmokestinami tik išmokų susidarymo valstybėje.</p>
Suomija	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>Remiantis 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatomis, pensijos bei kitos panašios išmokos, mokamos sutartį sudarančios šalies rezidentui už praeityje dirbtą darbą, ir rentos apmokestinamos tik toje šalyje.</p> <p>1 paragrafas atitinka bendrąjį 18 straipsnio (Pensijos) komentarą, tačiau atkreipiame dėmesį, kad atskirai išskiriama ir renta, kaip viena iš išmokų rūšių.</p> <p>Teisę apmokestinti vienos Susitariančios valstybės rezidento iš kitos Susitariančiosios valstybės gaunamą bet kokią rentą taip pat turi tik tokios rentos gavėjo rezidavimo vietos valstybė.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 3 paragrafų nuostatas ir remiantis 19 straipsnio 2 paragrafo nuostatomis:</p> <p>a) išmokamos pensijos arba kitos pašalpos ir periodiškai mokamos ar vienkartinės kompensacijos, kurias užtikrina sutartį sudariusios šalies socialinės apsaugos įstatymai ar visuomeninė socialinės rūpybos programa, apmokestinamos tik toje šalyje;</p> <p>b) sutartį sudariusioje šalyje susidariusios rentos, kurios išmokamos kitos sutartį sudariusios šalies rezidentui, neapmokestinamos toje kitoje šalyje, kaip ir būtų neapmokestinamos, jeigu jas gautų pirma paminėtos šalies rezidentas.</p> <p>Pagal 2 paragrafo a punkto nuostatas, pensijos arba kitos pašalpos ir periodiškai mokamos ar vienkartinės kompensacijos, išmokamos pagal socialinės apsaugos įstatymus ar pagal visuomeninę socialinės rūpybos programą, apmokestinamos tik išmokų susidarymo valstybėje.</p> <p>2 paragrafo b punkte įtvirtinama, kad rentos, susidarančios vienoje Susitariančioje valstybėje ir mokamos kitos Susitariančios valstybės rezidentui, išmokų gavėjo rezidavimo valstybėje negali būti apmokestinamos didesniu tarifu, nei jos būtų apmokestinamos išmokų susidarymo valstybėje, jei išmokų gavėjas būtų jos rezidentas.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas, jei individas, kuris buvo sutartį sudarančios šalies rezidentas, tampa kitos sutartį sudarančios šalies rezidentu, tai pirma paminėtoje šalyje susidariusios pensijos, rentos ir kitos panašios išmokos, mokamos tokiam individui, gali būti apmokestinamos toje šalyje ir pagal tos šalies įstatymus, bet toks mokestis negali viršyti 15 procentų bendros išmokų sumos. Šio paragrafo nuostatos netaikomos individui, jeigu jis yra asmuo be pilietybės arba kitos sutartį sudarančios šalies pilietis, neturintis tuo pačiu metu pirma paminėtos šalies pilietybės.</p> <p>3 paragrafe pateikiama 1 straipsnio išimtis, t.y. jei asmuo, kuris buvo vienos Susitariančios valstybės rezidentu, tampa kitos Susitariančios valstybės rezidentu, tai jam ankstesnės rezidavimo vietos Susitariančios valstybės mokamos pensijos, rentos ir kiti panašūs atlyginimai, neatsižvelgiant į išmokų gavimo laikotarpį esančią rezidavimo</p>

	<p>valstybę, gali būti apmokestinami ir ankstesnėje rezidavimo valstybėje pagal tos ankstesnės rezidavimo valstybės įstatymus, tačiau toks mokestis negali viršyti 15 procentų bendros mokėjimų sumos. Tačiau šio paragrafo nuostatos netaikomos, jei išmokas gaunantysis asmuo jis yra be pilietybės arba yra dabartinio rezidavimo valstybės pilietis, kartu nebūdamas ankstesnio rezidavimo valstybės piliečiu.</p> <p>Rezidavimo valstybė privalo užtikrinti atitinkamų išmokų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, kai pirmumo teisę apmokestinti tas išmokas turinti kita Susitariančioji valstybė jas apmokestina.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 4 paragrafe nustatyta: Šiame straipsnyje sąvoka "renta" reiškia visą gyvenimą arba tam tikru nustatytu laikotarpiu periodiškai mokamą nustatyto dydžio sumą, kurią buvo išsipareigota adekvačiai ir visiškai kompensuoti pinigais ar kita vertine forma (bet ne paslaugomis). 18 straipsnio 4 paragrafe pateikiamas rentos apibrėžimas.</p>
Švedija	<p>Sutarties 18 straipsnio 1 paragrafe nustatyta: Sutartį sudarančios šalies rezidentui už praeityje dirbtą samdomąjį darbą mokamos pensijos bei kiti panašūs mokėjimai ir rentos apmokestinami tik toje šalyje. Tačiau jeigu tokios pensijos, mokėjimai ar rentos toje šalyje neapmokestinamos, tai tokios pensijos, mokėjimai ir rentos gali būti apmokestinami toje sutartį sudarančioje šalyje, kurioje jos susidarė.</p> <p>Pensijos, rentos ir kiti panašūs mokėjimai, mokami vienos Susitariančiosios valstybės rezidentui už praeityje dirbtą samdomąjį darbą, apmokestinami tik išmokų gavėjo rezidavimo vietos valstybėje.</p> <p>Jei tokios išmokos gavėjo rezidavimo valstybėje neapmokestinamos, tai jos gali būti apmokestinamos toje Susitariančioje valstybėje, kurioje šios išmokos susidarė.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 2 paragrafe nustatyta: Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas, mokamos pensijos ir kitos pašalpos, mokamos periodiškai ar kaip vienkartinės kompensacijos, kurias užtikrina sutartį sudarančios šalies socialinės apsaugos įstatymai ar kokia nors sutartį sudarančioje šalyje sudaryta visuomeninė socialinės rūpybos programa arba kurios yra kompensacija už valstybinę tarnybą, gali būti apmokestinamos toje šalyje.</p> <p>Mokamos pensijos ir kitos periodiškai ar kaip vienkartinės kompensacijos išmokėtos pašalpos, kurias užtikrina Susitariančios valstybės socialinės apsaugos įstatymai ar Susitariančioje valstybėje sudaryta visuomeninė socialinės rūpybos programa, ar išmokos, kurios yra kompensacija už valstybės tarnybą, gali būti apmokestinamos išmokų susidarymo valstybėje.</p> <p>Rezidavimo valstybė privalo užtikrinti atitinkamų išmokų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, kai jas apmokestina pirmumo teisę apmokestinti tas išmokas turinti kita Susitariančioji valstybė.</p> <p>Sutarties 18 straipsnio 3 paragrafe nustatyta: Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "renta" reiškia visą gyvenimą arba konkrečiu ar nustatytu laikotarpiu periodiškai mokamą nustatyto dydžio sumą, kurią buvo išsipareigota adekvačiai</p>

	ir visiškai kompensuoti pinigais ar kita vertine forma (bet ne teikiamomis paslaugomis).
--	---

18 straipsnio 3 paragrafe pateikiamas rentos apibrėžimas.